

**Uchwała Nr SO 0955/20/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 czerwca 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Godziesze Wielkie z tytułu wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z póź. zm.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Godziesze Wielkie z tytułu wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wyraża następującą opinię:

Przedłożony przez Przewodniczącą Rady Gminy Godziesze Wielkie przy piśmie z dnia 21 maja 2020 r. (wpływ do Izby w dniu 22.05.2020 r.) wniosek (w formie uchwały) Komisji Rewizyjnej o udzielenie Wójtowi Gminy Godziesze Wielkie absolutorium z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. skierowany został do Przewodniczącej Rady Gminy. Wniosek został podpisany przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej (skład Komisji jest pięcioosobowy). Wraz z wnioskiem przekazane zostały:

- opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie z wykonania budżetu Gminy Godziesze Wielkie za 2019 rok,
- protokół Nr 4/2020 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie odbytego w dniu 21maja 2020 roku,
- uwierzytelniona kserokopia uchwały Nr II/4/2018 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 07 grudnia 2018 roku w sprawie powołania, ustalenia składu osobowego, określenia zadań oraz przedmiotu działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie.

Z treści wniosku (uchwały) wynika, że Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok i wniosła do Rady o udzielenie Wójtowi Gminy Godziesze Wielkie absolutorium za 2019 rok.

W początkowej części (załączonej do wniosku) opinii o wykonaniu budżetu Komisja Rewizyjna zawarła informację, iż rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Godziesze Wielkie za 2019 roku, porównała je z innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji i wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy w tej materii.

Przedmiotem analiz Komisji, co wynika z dalszej części opinii, były także:

1. Informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31.12.2019 r. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do przedłożonej Informacji, wskazując jednocześnie na wzrost ogólnej wartości mienia w 2019 roku (z podaniem kwoty zwiększenia).

2. Sprawozdanie finansowe. Na str. 18 opinii zawarto zapis „Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym Gminy Godziesze Wielkie sporządzonymi na dzień 31.12.2019 roku i nie wniosła do niego zastrzeżeń.”

3. Uchwała Nr SO 0954/5/4/Ka/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 kwietnia 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy Godziesze Wielkie za 2019 rok.

Oceniając wykonanie budżetu Komisja w opinii odniosła się przede wszystkim do: realizacji dochodów i wydatków budżetowych (wskazując działy klasyfikacji budżetowej, w których realizacja wielkości budżetowych odbiegała od planu, a także podając przyczyny rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem, w tym m. in. funduszu sołectkiego, programów wieloletnich, Gminnego Programu i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wydatków majątkowych.

Komisja odniosła się również do przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wskazano, że w 2019 roku przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień na łączną kwotę 12.625.733,41 zł, omawiając jednocześnie każde z tych postępowań.

Komisja poddała kontroli zamówienia poniżej wartości 30.000 Euro. Do powyższego obszaru kontroli Komisja nie wniosła zastrzeżeń.

Ponadto kontroli wybiórczej poddane zostały dochody i wydatki budżetu roku 2019. Próbą objęto dowody księgowe za okres od 02.05.2019 – 17.05.2019 r., od poz. 1223 do poz. 1357.

Komisja uznała, że ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych oraz klasyfikacją budżetową. Faktury opisywane są zgodnie z treścią ich wystawienia; kontrola wskazanych dokumentów nie wykazała uchybień.

Komisja stwierdziła, że *„Wójt Gminy realizując zadania z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi”*.

Skład Orzekający wskazuje, iż w opinii:

- przy opisie zaległości na koniec 2019 roku w dziale „700 – Gospodarka mieszkaniowa” na str. 2 podano błędną kwotę 1.597,34 zł ( prawidłowa kwota to 1.599,76 zł),
- przy opisie zaległości na koniec 2019 roku w dziale „756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” na str. 5 podano błędną kwotę 1.193.869,38 zł ( prawidłowa kwota to 1.194.992,47 zł),
- przy opisie wykonania wydatków i zobowiązań str. 7 podano błędną kwotę zobowiązań 1.292.098,15 zł ( prawidłowa kwota to 1.292.123,91 zł).

Przeprowadzone analizy i czynności kontrolne w zakresie wykonania budżetu Gminy za 2019 rok, a w ich wyniku pozytywna ocena wykonania budżetu, stanowiły podstawę dla Komisji do wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie Wójtowi absolutorium z tego tytułu. Wniosek został przyjęty jednogłośnie.

**Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godziesze Wielkie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Godziesze Wielkie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok został podjęty zgodnie z wymogami prawa i jest uzasadniony.**



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.